

**Товариство з обмеженою відповідальністю
"ІБМ Україна"**

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності та
звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2022 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	5
Звіт про власний капітал.....	7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	9
II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	11
1. Основа підготовки інформації.....	11
2. Операції в іноземних валютах.....	12
3. Основні засоби.....	13
4. Фінансові інструменти.....	15
5. Товарно-матеріальні запаси.....	18
6. Дебіторська заборгованість.....	18
7. Аванси.....	18
8. Грошові кошти.....	18
9. Статутний капітал.....	19
10. Кредиторська заборгованість.....	19
11. Визнання доходів.....	20
12. Визнання витрат.....	20
13. Податок на додану вартість.....	21
14. Податок на прибуток.....	21
15. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	22
III. РОЗКРИТТЯ СУТТЄВИХ ПОКАЗНИКІВ.....	23
1. Основні засоби.....	23
2. Товарно-матеріальні запаси.....	23
3. Дебіторська заборгованість.....	24
4. Грошові кошти та грошові еквіваленти.....	25
5. Статутний капітал.....	25
6. Кредиторська заборгованість.....	26
7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	26
8. Операційні витрати.....	27
9. Інші фінансові доходи, інші доходи та витрати.....	27
10. Податок на прибуток.....	27
11. Пов'язані сторони.....	28
12. Управління фінансовими ризиками.....	29
13. Справедлива вартість.....	31
14. Умовні та інші договірні зобов'язання.....	31
15. Довгострокові активи, що утримуються для продажу та припинена діяльність.....	32
16. Події після звітної дати.....	33



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «ІБМ Україна»

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ІБМ Україна» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2022 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на розділ «Безперервність діяльності» Примітки II.1 у фінансовій звітності, в якому описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливає воєнне вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, і масштаби подальшого перебігу цих подій та є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці II.1, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці II.1, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці II.1 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці II.1, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління, який ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Вихованець Максим Володимирович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Вихованець Максим Володимирович

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101814

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

18 грудня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Підприємство	ТОВ "ІБМ Україна"	Дата (рік місяць, число)	2023.01.01
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	34533111
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038900000
Орган державного управління		за КОПФГ	240
	Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем обслуговування	за КВЕД	62.09
Вид економічної діяльності			
Середня кількість працівників	32		
Одиниця виміру:	тис. грн.		
Адреса	м. Київ, вул. Миколи Амосова, буд. 12, 03038		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма №1

код за ДКУД

180100
1

Актив	Код рядка	31 грудня 2021р.	31 грудня 2022 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	-	-	
первісна вартість	1001	112	93	
накопичена амортизація	1002	(112)	(93)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	825	Р. III Пр. 1
Основні засоби:	1010	6 014	10 755	Р. III Пр. 1
первісна вартість	1011	37 334	27 185	
знос	1012	(31 320)	(16 430)	
Інвестиційна нерухомість:	1015	-	-	
первісна вартість	1016	-	-	
знос	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	6 014	11 580	
II. Оборотні активи				
Запаси, у тому числі:	1100	22 954	15 593	
виробничі запаси	1101	22 954	15 593	Р. III Пр. 2
незавершене виробництво	1102	-	-	
готова продукція	1103	-	-	
товари	1104	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	5 229	7 340	Р. III Пр. 3
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	568	912	Р. III Пр. 3
розрахунками з бюджетом	1135	9	-	Р. III Пр. 3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
з нарахованих доходів	1140	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1145	87 088	147 644	Р. III Пр. 3, 11
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	151	2	Р. III Пр. 3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	123 512	208 004	Р. III Пр. 4
Рахунки в банках	1167	123 512	208 004	
Витрати майбутніх періодів	1170	3 780	908	Р. III Пр. 3
Інші оборотні активи	1190	5 317	4 410	
Усього за розділом II	1195	248 608	384 813	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	254 622	396 393	

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

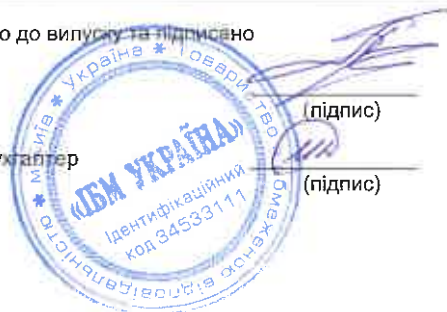
(продовження)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2021р.	31 грудня 2022р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	6 515	6 515	Р. III Пр. 5
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	1 629	1 629	
Нерозподілений прибуток	1420	164 661	295 320	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	172 805	303 464	
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	5 097	Р. III Пр. 6
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	5 097	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків	1610	-	-	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша кредиторська заборгованість	1615	5 329	4 341	Р. III Пр. 6
Поточна заборгованість за:				
розрахунками з бюджетом	1620	10 004	5 753	
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 351	5 526	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
одержаними авансами	1635	31 030	25 559	Р. III Пр. 6
розрахунками з учасниками	1640	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1645	13 590	35 242	Р. III Пр. 6, 11
Поточні забезпечення	1660	9 970	5 522	Р. III Пр. 6
Доходи майбутніх періодів	1665	2 038	7 113	
Інші поточні зобов'язання	1690	9 856	4 302	Р. III Пр. 6
Усього за розділом III	1695	81 817	87 832	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	254 622	396 393	

Затверджено до випуску та підписано

Директор

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

А.А. Серов
прізвище

18/12/2023

М.Ю. Моголна
прізвище

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство	ТОВ "ІБМ Україна"	Дата (рік, місяць, число)	2023.01.01
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	34533111
Орган державного управління		за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за СПОДУ	
	Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем обслуговування	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності		за КВЕД	62.09
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v
Одиниця виміру:	тис. грн.		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Форма №2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період – 2022 рік	За аналогічний період попереднього року – 2021 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Триваюча діяльність				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	225 657	255 735	Р. III Пр. 7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(111 206)	(129 127)	Р. III Пр. 8
Валовий:				
Прибуток	2090	114 451	126 608	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	3 385	8 393	
Адміністративні витрати	2130	(1 588)	(4 845)	Р. III Пр. 8
Витрати на збут	2150	(10 720)	(34 794)	Р. III Пр. 8
Інші операційні витрати	2180	(6 979)	(13 650)	Р. III Пр. 8
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	98 549	81 712	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	2 871	1 536	Р. III Пр. 9
Інші доходи	2240	60 604	11 039	Р. III Пр. 9
Фінансові витрати	2250	(855)	(1 538)	
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(1 369)	(15 294)	Р. III Пр. 9
Фінансовий результат від безперервної діяльності до оподаткування:				
Прибуток	2290	159 800	77 455	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(29 141)	(15 769)	Р. III Пр. 10
Чистий фінансовий результат від безперервної діяльності				
Прибуток		130 659	61 686	
Збиток		-	-	
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	15 647	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	130 659	77 333	
Збиток	2355	-	-	

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Продовження)

II. ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період – 2022 рік	За аналогічний період попереднього року – 2021 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід	2465	130 659	77 333	
Сукупний дохід від безперервної діяльності		130 659	61 686	
Сукупний дохід від припиненої діяльності		-	15 647	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період – 2022 рік	За аналогічний період попереднього року – 2021 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Триваюча діяльність				
Матеріальні витрати	2500	13 822	14 500	
Витрати на оплату праці	2505	57 623	91 854	Р. III Пр. 8
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 336	11 880	Р. III Пр. 8
Амортизація	2515	6 285	14 189	Р. III Пр. 1 8
Інші операційні витрати	2520	45 427	49 993	
Разом	2550	130 493	182 416	

Затверджено до випуску та підписано

Директор

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

А.А. Серов
прізвищеМ.Ю. Моторна
прізвище

18/12/2023

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату

Звіт про рух грошових коштів

Підприємство	ТОВ "ІБМ Україна"	Дата (рік, місяць, число)	2023.01.01
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	34533111
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038900000
	Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем обслуговування	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності		за КВЕД	62.09
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
Одиниця виміру: тис. грн.			
		код за ДКУД	1801004

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Форма №3

Стаття	Код рядка	За звітний період – 2022 рік	За аналогічний період попереднього року – 2021 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	79 819	91 216
Повернення податків та зборів:	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	16	608
Авансів від покупців і замовників ⁽¹⁾	3015	132 807	262 708
Повернення авансів	3020	-	-
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	135	2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(32 660)	(70 965)
Праці	3105	(49 550)	(107 487)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(7 250)	(17 263)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(74 185)	(99 106)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(28 966)	(18 754)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(32 998)	(54 290)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 221)	(26 062)
Авансів	3135	-	-
Повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(482)	(674)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	48 650	59 039
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	56
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	2 871	1 536
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	38 034
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	-	-
Необоротних активів	3260	(1 300)	(4 376)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 571	35 250

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

(продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період – 2022 рік	За аналогічний період попереднього року – 2021 рік
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	-	(91 338)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(8 965)	(14 584)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(8 965)	(105 922)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	41 256	(11 634)
Залишок коштів на початок року	3405	123 512	141 258
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	43 236	(6 112)
Залишок коштів на кінець року	3415	208 004	123 512

- (1) Щодо оплат, вказаних у рядку 3015 «Надходження авансів від покупців та замовників», всі поставки були здійснені, крім тих, залишки по яким зазначені у рядку 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» звіту про фінансовий стан.

Затверджено до випуску та підписано

Директор

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

А.А. Серов
прізвище

12/31/2023

М.Ю. Моторна
прізвище

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату

Звіт про власний капітал

Підприємство	2023.01.01
Територія	34533111
Орган державного управління	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання	
Вид економічної діяльності	240
Складено (зробити позначку "У" у відповідній клітинці):	62.09
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	У
Одиниця виміру:	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФІ
за КВЕД

ТОВ "ІБМ Україна"
Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю
Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і
комп'ютерних систем обслуговування

Складено (зробити позначку "У" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності
Одиниця виміру: тис. грн.

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма №4

код за ДКУД
1807005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 31 грудня 2021 р.	4000	6 515	-	-	-	1 629	164 661	-	-	172 805
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31 грудня 2021 р.	4095	6 515	-	-	-	1 629	164 661	-	-	172 805
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	130 659	-	-	130 659
Інший сукупний дохід (збиток)	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	1 629	130 659	-	-	130 659
Залишок на 31 грудня 2022 р.	4300	6 515	-	-	-	1 629	295 320	-	-	303 464



А.А. Серов
прізвище
М.Ю. Мотолна
прізвище

18/12/2023

Затверджено до випуску та підписано
Директор
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату

Звіт про власний капітал

Підприємство

Територія

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

ТОВ "ІБМ Україна"

Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю

Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем обслуговування

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

2023.01.01

34533111

8038900000

240

62.09

У

Складено (зробити позначку "У" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру:

тис. грн.

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма №4

код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 31 грудня 2020 р.	4000	6 515	-	-	-	1 629	178 665	-	-	186 809
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Випавлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31 грудня 2020 р.	4095	6 515	-	-	-	1 629	178 665	-	-	186 809
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	77 333	-	-	77 333
Інший сукупний дохід (збиток)	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	(91 338)	-	-	(91 338)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вихід акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	1 629	(14 005)	-	-	(14 005)
Залишок на 31 грудня 2021 р.	4300	6 515	-	-	-	1 629	164 661	-	-	172 805

Затверджено до випуску та підписано

Директор

А.А. Серов

прізвище

М.Ю. Могоїна

прізвище

18 грудня 2023

Головний бухгалтер



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Інформація про Товариство

ТОВ «ІБМ Україна» (далі за текстом – Товариство або Компанія) є товариством з обмеженою відповідальністю, заснованим та існуючим у відповідності із законодавством України. Товариство займається на території України наданням:

- послуг із просування техніки (обладнання) та програмного забезпечення виробництва ІВМ;
- послуг із гарантійного та післягарантійного обслуговування техніки;
- консультаційних послуг з розробки програмного забезпечення;
- послуг системної інтеграції, бізнес консалтингу, стратегічному аутсорсингу;
- інших послуг.

Товариство було зареєстровано 11 вересня 2006 року про що до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців було здійснено запис № 1 074 102 0000 019497. Товариству було присвоєно ідентифікаційний код юридичної особи № 34533111. Товариство було взято на облік в органах Державної фіскальної служби України 12 вересня 2006 року (реєстраційний номер платника податків 26306/29-207).

Юридична адреса Товариства: Україна, 03038, м. Київ, вул. Амосова Миколи, 12.

Середня чисельність персоналу Товариства станом на звітну дату склала (чол.): 32 ; на 31 грудня 2021 року - 96.

Середня чисельність персоналу обраховується як середньодобова чисельність персоналу. Зміна чисельності персоналу у 2022 році пов'язана з відокремленням підрозділу Global Technology Services (GTS) в нову публічну компанію Kyndryl у листопаді 2021 року та закриттям підрозділу Global Business Services (GBS) станом на 31 грудня 2021 року.

Засновниками (Учасниками на звітну дату) юридичної особи є:

Єдиним учасником Товариства є компанія "ІБМ Централ енд Істен Юероп Б.В." (IBM Central and Eastern Europe BV), юридична особа створена за законодавством Нідерландів, зареєстрована адреса: Джоан Хюзінгалаан 765, 1066 VH Амстердам (Johan Huizingalaan 765, 1066 VH Amsterdam).

Одноосібний виконавчий орган Товариства

Обов'язки головного бухгалтера Товариства з 1 грудня 2015 року виконувала Алтуніна Олена Тарасівна (наказ від 30 листопада 2015 року № 09/11-15-пер). Наказом № 03/02-20-пр від 28.02.2020 року на посаду головного бухгалтера Товариства було призначено Моторну Мирославу Юріївну.

Згідно Рішення Учасника Товариства № 05/2021 Єдиного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «ІБМ Україна» від 30 серпня 2021 року Директором Товариства з 31 серпня 2021 року призначений Серов Антон Анатолійович (Наказ №26/08-21-пер від 30.08.2021).

Умови здійснення діяльності в Україні

Керівництво Товариства вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стійкості діяльності Товариства та надання підтримки своїм клієнтам і співробітникам, наприклад:

- дистанційний режим роботи (особливі умови відвідування офісів, 99% співробітників, що працюють віддалено і т.п.);
- розширення можливостей з надання цифрових послуг (збільшення кількості операцій, що проводяться без відвідування офісів до 90%).

Діяльність Товариства в тій чи іншій мірі знаходиться під різними видами ризиків (фінансових, правових, країнових і регіональних, репутаційних та ін.).

Фінансові ризики пов'язані з імовірністю втрат фінансових ресурсів (грошових коштів), пов'язані зі змінами на фінансовому ринку та змінами в економіці. Це можуть бути зміни процентних ставок, валютних курсів, зміни в діяльності галузі або конкретного позичальника. Про управління фінансовими ризиками детальніше у III розділі, пр.12.

Правові ризики пов'язані зі зміною валютного і митного регулювання, податкового законодавства тощо.

Країнові і регіональні ризики пов'язані з політичною та економічною ситуацією, географічними особливостями в країні і регіоні, в яких Товариство здійснює звичайну діяльність і зареєстрована як платник податку. Ризики, пов'язані з можливими військовими конфліктами, введенням надзвичайного стану і страйками, підвищеною небезпекою стихійних лих, можливим припиненням або перебоями в транспортному сполученні тощо.

Репутаційний ризик пов'язаний зі зменшенням числа замовників (клієнтів) Товариства внаслідок негативного уявлення про якість реалізованої нею продукції, робіт, послуг, дотримання термінів поставок продукції, виконання робіт, надання послуг, участі в ціновій змові і т.п.

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Українська економіка має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фіскальна та грошово-кредитна політика, ухвалена українським урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

Вплив війни. 24 лютого 2022 року збройні сили Російської Федерації розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, що вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської областей були окуповані, проте згодом були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року та на дату випуску даної фінансової звітності Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжували перебувати під окупацією і там тривають активні військові дії.

Українські підприємства, розташовані за межами основних зон бойових дій, почали демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. З жовтня 2022 року Росія знищувала національну енергетичну інфраструктуру України ракетами та бойовими ударами з безпілотників, спричинивши масові руйнування, що призвело до значного погіршення енергопостачання України, планових і позапланових відключень електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Результатом цих дій є зниження ВВП України у 2022 році приблизно на 30,4% (2021: зростання на 3%) згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України. Згідно з прогнозом, опублікованим Національним банком України («НБУ») у жовтні 2023 року, український ВВП може зрости на 4,9% у 2023 році порівняно зі зменшенням у 2022 році, проте ситуація залишається напруженою, її вплив відчувається як на українській, так і на світовій економіці, а її подальший вплив і тривалість важко передбачити та оцінити кількісно.

НБУ дотримується політики відсоткових ставок відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (2021: 10,0%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Натомість за 9 місяців 2023 року рівень інфляції сповільнився до 3%. Зважаючи на зростання інфляції у 2022 році НБУ спочатку підвищив облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року, а після сповільнення інфляції та стабілізації на валютному ринку у жовтні 2023 року ставку було зменшено до 16%, а у грудні до 15% яка діє до цього часу.

Станом на 24 лютого 2022 року курс гривні на валютному ринку зафіксовано на рівні 29,25 грн за 1 долар США (порівняно з 27,28 грн за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. З 21 липня 2022 року курс гривні скориговано до 36,57 грн за 1 долар США. Починаючи з 3 жовтня 2023 року зважаючи на стійкий прогрес у зниженні інфляції, накопичення значного рівня міжнародних резервів, збільшення привабливості гривневих депозитів та ОВДП НБУ впровадив керовану гнучкість обмінного курсу, що посилить стійкість валютного ринку та економіки.

Щоб утримати інфляцію під контролем, у 2022 році НБУ був змушений не лише зафіксувати курс долара США, але й запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, включаючи обмеження на виплату відсотків і дивідендів за кордон в іноземній валюті. У червні 2023 року НБУ пом'якшив деякі валютні обмеження, у тому числі дозволив перераховувати кошти за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів/позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного виконання низки вимог), а також раніше наданих через міжнародні фінансові організації або під заставу іноземного експортно-кредитного агентства/іноземної держави. Через діючі обмеження гривня вільно не обмінюється і не конвертується у тверду валюту. Водночас з 1 серпня 2023 року скасовано деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема частково скасовано мораторій на податкові перевірки та призупинено дію спрощеного оподаткування (єдиного податку).

Прибутковість до погашення («YtM») за єврооблігаціями Уряду України зросла до 63,4% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2022 року) з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас внутрішні українські суверенні облігації у гривнях (терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 22% станом на 31 грудня 2022 року. У серпні 2022 року кредитори України погодилися на дворічне призупинення виплат по всіх її єврооблігаціях, що дозволило відстрочити майже 6 мільярдів доларів США запланованих виплат. З січня 2022 року валютні резерви, які станом на 31 грудня 2021 року були на найвищому рівні з 2011 року, почали поступово використовуватися. Проте завдяки надходженню міжнародної допомоги резерви іноземної валюти станом на 31 грудня 2022 року перевищили довоєнний рівень. З початком війни український бюджет відчував значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних позик і грантів. З початку повномасштабного вторгнення Росії до 31 грудня 2022 року загальна сума коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склала 31,2 млрд доларів США (1,046 млрд грн), з яких 45% – у форматі грантів. Завдяки надходженню міжнародної допомоги станом на 1 серпня 2023 року валютні резерви досягли нового рекорду в 41,7 мільярдів доларів США і станом на дату випуску цієї фінансової звітності становлять 38,8 мільярдів доларів США. Міжнародна підтримка вкрай важлива для здатності України продовжувати боротися з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

Вплив на компанію. Компанія не має планів щодо припинення та/або скорочення діяльності в наступні 12 місяців. ТОВ «ІБМ Україна» має на меті продовжувати вести бізнес на території України та активно співпрацювати з державними органами як під час війни так і в період післявоєнного відновлення. Крім того, Компанія має ресурси та наміри продовжувати взаємодію, як з поточними так і з новими клієнтами. Також, Компанія не отримувала інформації від клієнтів щодо припинення дії поточних контрактів. Найбільші поточні покупці, продовжують вчасно здійснювати оплату, отже відсутня суттєва дебіторська заборгованість за надані послуги.

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ (ПРОДОВЖЕННЯ)

3 листопада 2021 року групою ІБМ було оголошено завершення розподілу свого бізнесу, ІБМ відокремила підрозділ Global Technology Services з Managed Infrastructure Service в нову публічну компанію Kyndryl. В наслідок цього утворені дві провідні компанії в галузі, кожна з яких має стратегічну спрямованість і гнучкість для підвищення вартості для клієнтів та акціонерів. Виділення підрозділу GTS мало суттєвий вплив на фінансові показники Товариства у 2021 році (Р. III Пр. 15).

ІБМ закрила підрозділ Global Business Services (GBS) 31 грудня 2021 року. Закриття підрозділу GBS не мало суттєвого впливу на фінансові показники Товариства у 2021 році.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

1. Основа підготовки інформації

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі правил обліку за первісною вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно протягом періоду, якщо не зазначено інше.

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

Відповідно до п.5 ст.12(1) Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», усі суб'єкти господарювання, що складають звітність за МСФЗ повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі ("iXBRL"). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності офіційний переклад таксономії МСФЗ за 2022 рік було опубліковано, але процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. Через введення воєнного законодавства Законом України № 2115-IX визначено, що юридичні особи протягом трьох місяців після припинення воєнного законодавства або анулювання воєнного стану зобов'язані подавати фінансові та аудиторські звіти та будь-які інші документи, які необхідно подавати відповідно до чинного законодавства, у паперовому та/або електронному вигляді, за весь період неподання звітності або виконання зобов'язання подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності iXBRL та подати його, коли це буде можливо.

Використання оцінок та суджень

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податки. Тлумаченню комплексних податкових правил, змінам у податковому законодавстві та сумам і строкам отримання майбутнього оподаткованого доходу притаманна невизначеність. Різниця між фактичними результатами та сформованими припущеннями або майбутніми змінами таких припущень можуть вимагати коригувань відображених у звітності податкових доходів та витрат. Більш докладна інформація про податки розкрита у Розділі III Примітці 10.

Безперервність діяльності

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, її поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після закінчення звітного періоду на діяльність Компанії.

Починаючи з 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. На дату підписання цієї фінансової звітності деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Компанія провадить діяльність (через мережу основних клієнтів) на всій території України, крім тимчасово окупованих територій, тому ці події мають значний негативний вплив на економіку України та, як наслідок, на діяльність, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Оскільки існує значна невизначеність, пов'язана з поточною ситуацією та майбутнім розвитком військового вторгнення, Компанія оцінила відповідність припущення про безперервність діяльності. Виходячи з наступних фактів та обставин, керівництво Компанії не очікує проблем, пов'язаних з операційною діяльністю та ліквідністю:

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

1. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Компанії продовжувати діяльність. Компанія не має активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.
2. Компанія працює в ІТ-індустрії, і ця галузь продовжує бути стабільною та приносити дохід навіть під час війни та воєнного стану.
3. Більшість клієнтів компанії – це банківські установи, які продовжують ефективну роботу під час воєнного стану, тому товари і послуги компанії все ще користуються високим попитом під час воєнного стану та активних бойових дій в Україні.
4. Компанія не очікує істотного зниження продажів порівняно з попереднім роком.
5. Компанія продовжить співпрацювати з основними клієнтами і значних змін у списку клієнтів не очікується.
6. Компанія не очікує жодних розривів ліквідності, оскільки компанія має значний рівень власних коштів, а торгова дебіторська заборгованість добре обслуговується (зокрема, у 2023 році було частково погашено дебіторську заборгованість за внутрішньокорпоративними розрахунками, що сформувалась станом на 31 грудня 2022 року).
7. Ризик виникнення значної сумнівної заборгованості від третіх сторін незначний, оскільки більшість розрахунків здійснюються на умовах 100% передоплати.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор суттєвої невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії та зробило такі припущення у своєму прогнозі грошових потоків на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності, який не показує жодних розривів ліквідності в кожному з місяців прогнозу:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- контракти з клієнтами, які були поновлені/продовжені протягом 2022-2023 року будуть продовжені також і протягом 2024 року на таких же умовах;
- операційні витрати залишаться на поточному рівні, оскільки Компанія не планує скорочувати та припиняти взаємодію з поточними клієнтами.;

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії. Отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Окрім цього суттєвого фактору невизначеності, спираючись на нагальний стан та припущення описані вище, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків. З урахуванням цього керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

2. Операції в іноземних валютах

Функціональною валютою і валютою подання Компанії є національна валюта України – українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають внаслідок розрахунків за операціями в іноземній валюті, включаються до складу звіту про фінансові результати на основі обмінного курсу, чинного на дату проведення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у гривні за офіційним обмінним курсом НБУ на звітну дату. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті переоцінки активів та зобов'язань, відображаються у складі звіту про фінансові результати як інші доходи/(витрати). Наразі українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Курс валюти	31.12.2022	31.12.2021
Долар США	36.57	27.28
ЄВРО	38.95	30.92

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

3. Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за мінусом зносу та знецінення.

Подальші надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених самою Компанією, включає вартість матеріалів, витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Подальші витрати включаються в балансову вартість активу чи визнаються окремим активом у відповідних випадках, лише якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим активом, а його вартість можна достовірно оцінити. Визнання балансової вартості заміненого компоненту припиняється. Всі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування відносяться до звіту про фінансові результати протягом фінансового періоду, в якому вони виникли.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі звіту про фінансові результати за рік.

Визнання основних засобів припиняється після їхнього вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигід. Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі звіту про фінансові результати.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою розподілу первісної вартості до їхньої ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації, як показано далі:

<i>Строки експлуатації</i>	Строки експлуатації нових об'єктів у роках	Залишкові строки експлуатації у роках
Будівлі та споруди	20-50	10-50
Машини та обладнання	4-20	2-10
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	3-15	1,5-3
Інші основні засоби	3-15	1,5-3

Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом очікуваних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації; при цьому не очікується надходжень від продажу активу. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Компанія має намір використовувати актив до кінця фізичного строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їхньої експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

Незавершене будівництво – це передплата за основні засоби і вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їхньої готовності до запланованого використання.

Знецінення нефінансових активів

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування повної балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування, і перевищує суму раніше визнану у капіталі. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для розрахунку можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що зазнали знецінення, аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення на кожну звітну дату.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Активи у формі права користування. Компанія орендує різноманітні офісні приміщення. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, так і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди. Проте за договорами оренди нерухомості, в яких Компанія виступає орендарем, вона прийняла рішення не відокремлювати компоненти оренди та компоненти, які не є орендою, а відобразити їх в якості одного компонента оренди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання, згідно з умовами договору.

Амортизація активів у формі права користування. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на продовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на продовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено).

Для оренди офісних приміщень, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона продовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від продовження) договору оренди встановлені значні штрафи.
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона продовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість.

В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

Можливості продовження та припинення. Можливості продовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди будівель та обладнання Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість умов щодо можливості продовження та припинення договорів може бути використана тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості продовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опціони на продовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено).

Для оренди будівель та обладнання, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона продовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від продовження) договору оренди встановлені значні штрафи.
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона продовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість.
- В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

4. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або за амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усєї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку).

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок.

Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Початкове визнання фінансових інструментів. При первісному визнанні Компанія оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс чи мінус витрати на проведення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового інструмента, якщо фінансовий актив або фінансове зобов'язання не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Витрати на проведення операції, що стосуються фінансових активів або фінансових зобов'язань, облікованих за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, відносяться на витрати у складі прибутків та збитків у звіті про фінансові результати.

Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю і ціною угоди, підтвердженням якої може бути ціна котирування на активному ринку для ідентичного активу чи зобов'язання або яка основана на методі оцінки, яка в якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи у такі категорії оцінки:

- фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю (через інший сукупний дохід або через прибуток чи збиток), та
- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Ця класифікація залежить від бізнес-моделі Компанії, що використовується для управління фінансовими активами, та договірних умов грошових потоків.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками і методи оцінки доходності активів.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів»). У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Тест на виплати основної суми боргу та процентів виконується при первісному визнанні активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Компанія класифікує свої боргові фінансові активи у дві категорії оцінки:

1) За амортизованою вартістю: активи, які утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків, якщо ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів, оцінюються за амортизованою вартістю. Процентний дохід від цих фінансових активів включається до складу фінансового доходу із використанням методу ефективної процентної ставки. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання, визнається безпосередньо у прибутку чи збитку і відображається в інших операційних доходах/(витратах). Збитки від знецінення відображаються в інших операційних доходах/(витратах) або окремою статтею у звіті про фінансові результати, якщо вони суттєві.

2) За справедливою вартістю через прибуток чи збиток: активи, які не відповідають критерію оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Прибуток або збиток від боргової інвестиції, яка у подальшому оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, визнається у складі прибутку чи збитку та відображається за чистою сумою в інших операційних доходах/(витратах) у тому періоді, в якому він виник.

Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, за винятком тих із них, строк погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу у звіті про фінансові результати.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Станом на звітну дату Компанія має дві категорії фінансових активів, які оцінюються відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти
- дебіторська заборгованість за основною діяльністю за товари і послуги.

Щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю Компанія застосовує дозволений МСФЗ 9 спрощений підхід, який вимагає визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк у момент первісного визнання дебіторської заборгованості (Етап 2 моделі очікуваних кредитних збитків). Щодо рахунків у банках Компанія застосовує загальну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікацій.

Модифікація та припинення визнання фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: зміни договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, яке чинить істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за його справедливою вартістю. Датою модифікації умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового суттєво модифікованого активу визнається у складі прибутку чи збитку.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою і визнає прибуток або збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Компанія списує фінансові активи з балансу, коли (i) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (ii) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (iii) Компанія не передала та не залишила, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань.

Усі фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім (i) похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі, умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів за процентною ставкою нижчою за ринкову.

Модифікація та припинення визнання фінансових зобов'язань. При модифікації фінансових зобов'язань Компанія коригує амортизовану вартість фінансового зобов'язання для відображення переглянутих оціночних грошових потоків за договором. З цієї метою Компанія перераховує амортизовану вартість фінансового зобов'язання як поточну вартість оціночних майбутніх грошових потоків за договором, які дисконтуються за первісною ефективною процентною ставкою фінансового інструмента.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Суттєва модифікація умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як врегулювання початкового фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними у разі, якщо дисконтована поточна вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи будь-які сплачені комісійні за вирахуванням отриманих комісійних, які дисконтовані із використанням первісної ефективної процентної ставки, відрізняється принаймні на 10% від дисконтованої поточної вартості залишкових грошових потоків за початковим фінансовим зобов'язанням. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення.

Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

5. Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за методом середньозваженої собівартості.

Вартість незавершеного виробництва включає вартість використаних запасних частин, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами.

Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та відповідних витрат на збут.

6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю чи номінальною вартістю (сумою вказаною в рахунку) залежно від того чи суттєвий фінансовий компонент у транзакції продажу, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

7. Аванси

Аванси та передоплати видані обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення.

Аванси та передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом.

Інші аванси видані та передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які було видано аванси та передоплати, не будуть отримані, балансова вартість авансів та передплат виданих зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у складі звіту про фінансові результати за рік.

8. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом принаймні дванадцяти місяців після звітної дати, включено до складу інших необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Рух грошових коштів від інвестиційної та фінансової діяльності у звіті про рух грошових коштів не включає ПДВ.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

9. Статутний капітал

Власний капітал відображений в номінальній сумі частки, внесеної та сплаченої засновником Товариства. Розмір власного капіталу відповідає встановленому в статуті Товариства.

Згідно Статуту Товариством сформовано Резервний капітал у розмірі 25% Статутного капіталу.

10. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою. Кредиторська заборгованість відноситься до категорії поточних зобов'язань, якщо оплата підлягає здійсненню до одного року (або протягом нормального операційного циклу бізнесу, якщо він довше). Якщо ні, вони обліковуються як довгострокові зобов'язання.

Кредиторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому переоцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається, коли Компанія виконує вимоги за зобов'язанням, звільняється від нього, зобов'язання анулюється або закінчується.

Орендні зобов'язання

На дату початку оренди Компанія визнає орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. При дисконтуванні орендних платежів Товариство застосовує припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Оскільки припустима процентна ставка, на якій заснована оренда, зазвичай важко піддається ідентифікації, виходячи з інформації, доступної Товариству, то Товариство застосовує ставку залучення додаткових запозичень.

Кожний орендний платіж частково відноситься на погашення заборгованості і частково на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості. Відповідні орендні зобов'язання, за вирахуванням майбутніх фінансових витрат, включаються до складу інших фінансових зобов'язань. Процентні витрати відносяться на прибуток або збиток протягом строку оренди із використанням методу ефективної процентної ставки.

Орендні зобов'язання, як правило, переоцінюються Компанією у наступних ситуаціях: (i) зміна первісної оцінки строку оренди; (ii) зміна індексу або ставки, що впливає на платежі (змінні орендні платежі). У першому випадку (i) Компанія переоцінює орендні зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту; у другому (ii) – дисконтуючи переглянуті орендні платежі за первісною ставкою. Компанія визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування первісної вартості активу з права користування. Переоцінка обліковується перспективно. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в періоді, в якому відбулася подія або умова, що ініціює платіж.

Модифікації договорів оренди виникають в результаті змін в базовому договорі, узгоджених між Компанією та орендодавцем після початку оренди. Облік модифікації залежить від того, збільшують або зменшують модифіковані умови сферу застосування договору оренди, і чи потребує збільшення сфери застосування сплати відшкодування, зіставного з ціною окремого договору, для нової сфери застосування договору оренди. Якщо модифікація розширює сферу дії оренди та компенсація за оренду зростає, Компанія обліковує модифікацію як окрему оренду.

Аванси отримані

Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум

Поточні забезпечення

Поточні забезпечення (резерви під зобов'язання та відрахування) – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви нараховуються, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем впевненості.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

Умовні активи та зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їхню суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Винагороди працівникам. План із встановленими внесками

Компанія робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

11. Визнання доходів

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Дохід визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Дохід показується без ПДВ, знижок і повернень проданої продукції.

Компанія визнає дохід, якщо (або коли) Компанія врегульовує зобов'язання до виконання за рахунок передачі обіцяного товару чи послуги клієнту, а клієнт отримує можливість розпоряджатися використанням вигід від активу. За кожним ідентифікованим зобов'язанням до виконання Компанія визначає у момент укладання договору свою спроможність врегульовувати зобов'язання до виконання протягом періоду або в певний момент часу.

Для кожного зобов'язання до виконання, врегульованого протягом періоду, Компанія визнає дохід протягом періоду на основі оцінки прогресу в напрямку повного врегулювання такого зобов'язання до виконання пропорційно періоду надання послуг. Якщо зобов'язання до виконання не врегульоване протягом періоду, Компанія врегульовує зобов'язання до виконання у певний момент часу, в який клієнт отримує контроль над обіцяним активом. Уся виручка Компанії визнається протягом періоду часу, окрім доходу від продажу апаратного забезпечення.

Компанія не очікує укладання договорів, у яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг клієнту і оплатою їх клієнтом перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціни угод на вплив вартості грошей у часі.

Фінансові доходи

Фінансові доходи включають процентні доходи від розміщення короткострокових банківських депозитів.

12. Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Собівартість наданих послуг переважно включає витрати на персонал, витрати на оренду офісних приміщень та складські послуги, витрати на аутсорсинг персоналу, витрати на консалтингові послуги в сфері ІТ, витрати на послуги з підтримки інфраструктури та прикладного програмного забезпечення та інші відповідні витрати.

13. Податок на додану вартість

ПДВ стягується за ставкою 20% з поставок:

- товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без оплати (якщо відповідні товари або послуги прямо не звільнені від ПДВ згідно Податкового кодексу України),
- імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ згідно Податкового кодексу України),
- експорту товарів та супутніх послуг,
- послуг з міжнародного перевезення.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше.

Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ.

В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

14. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок. У цій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства, яке є чинним станом на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у складі звіту про фінансові результати, якщо тільки вони не мають бути відображені у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які діють або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

15. Припинена діяльність

Припинена діяльність - це компонент суб'єкту господарювання, який вибув або класифікований як утримуваний для продажу, і являє собою окремий значний напрямок бізнесу або географічну область діяльності, є частиною єдиного організованого плану з вибуття такого напрямку бізнесу або географічної області діяльності або є дочірньою компанією, придбаною виключно з метою подальшого продажу. Результати припиненої діяльності представляються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) окремо. Припинена діяльність представляється окремим рядком у поточному та попередньому періодах Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

17. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні нові стандарти та зміни стандартів, що стосуються фінансової звітності Компанії, які вступили в силу вперше для фінансових періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, не мали суттєвого впливу на цю фінансову звітність:

- **Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16** (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Дата застосування спрощення практичного характеру – 30 червня 2022 року);
- **Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41** (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2023 року та пізніших періодах, а саме:

- **Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – МСФЗ 9, МСФЗ 16** (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- **Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику** (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- **Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок** (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- **Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12** (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);
- **МСФЗ 17 "Договори страхування"** (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);
- **Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4** (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- **Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17, – зміни МСФЗ 17** (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Наступні нові стандарти, що стосуються Компанії, були опубліковані, але не схвалені Європейським Союзом:

- **Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1** (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати);
- **Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою»** (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати);
- **Зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»** (опубліковані 25 травня 2023 року).
- **Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток: Міжнародна податкова реформа – Типові правила другого компонента»** (опублікований 23 травня 2023 року).

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

III. РОЗКРИТТЯ СУТТЄВИХ ПОКАЗНИКІВ

1. Основні засоби

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Балансова вартість НА у вигляді права користування на 31 грудня 2020 р.	18 655	-	-	-	-	18 655
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	280	69 872	1 177	4 510	1 537	77 376
Накопичений знос	(181)	(37 427)	(847)	(4 458)	-	(42 913)
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	18 754	32 445	330	52	1 537	53 118
Надходження	-	-	-	-	1 314	1 314
Надходження з права користування НА	1 684	-	-	-	-	1 684
Вибуття права з користування НА	(16 274)	-	-	-	-	(16 274)
Трансфер між групами	-	2 851	-	-	(2 851)	-
Вибуття первісної вартості	-	(57 256)	(682)	(79)	-	(58 017)
Вибуття зносу	-	33 642	455	72	-	34 169
Нарахований знос	(13)	(8 559)	(95)	(35)	-	(8 702)
Нарахований знос на право використання НА	(11 385)	-	-	-	-	(11 385)
Вибуття зносу на право використання НА	10 107	-	-	-	-	10 107
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	2 873	3 123	8	10	-	6 014
Балансова вартість НА у вигляді права користування на 31 грудня 2021 р.	2 787	-	-	-	-	2 787
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	280	15 467	495	4 431	-	20 673
Накопичений знос	(194)	(12 344)	(487)	(4 421)	-	(17 446)
Балансова вартість на 1 січня 2022 р.	2 873	3 123	8	10	-	6 014
Надходження	-	-	-	-	1 083	1 083
Надходження з права користування НА	10 921	-	-	-	-	10 921
Трансфер між групами	-	258	-	-	(258)	-
Вибуття первісної вартості	-	(2 815)	(14)	(25)	-	(2 854)
Вибуття зносу	-	2 815	14	25	-	2 854
Нарахований знос	(13)	(1 487)	(8)	(10)	-	(1 518)
Нарахований знос на право використання НА	(4 920)	-	-	-	-	(4 920)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	8 861	1 894	-	-	825	11 580
Балансова вартість НА у вигляді права користування на 31 грудня 2022 р.	8 788	-	-	-	-	8 788
Первісна вартість основних засобів на 31 грудня 2022 р.	280	12 910	481	4 406	825	18 902
Накопичений знос основних засобів	(207)	(11 016)	(481)	(4 406)	-	(16 110)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату

Примітки до фінансової звітності

1. Основні засоби (продовження)

Нарахований знос основних засобів було включено до операційних витрат Товариства за видами, як наведено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2022	31.12.2021
- витрати на збут	5 432	16 530
- адміністративні витрати	805	2 302
- інші операційні витрати	201	1 255
Всього операційних витрат	6 438	20 087

2. Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси Товариства можуть бути наведені наступним чином

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2022	31.12.2021
Матеріали та запасні частини	21 395	25 983
Резерв під знецінення вартості товарно-матеріальних запасів	(5 802)	(3 029)
Всього запасів	15 593	22 954

3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість може бути наведена наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	155 243	92 426
<i>З якої дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків з пов'язаними особами</i>	<i>147 644</i>	<i>87 088</i>
Мінус резерв під знецінення за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю	(259)	(109)
Інша дебіторська заборгованість	2	160
Всього фінансової дебіторської заборгованості	154 986	92 477
Передоплати	912	568
Витрати майбутніх періодів	908	3 780
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	1 820	4 348
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	156 806	96 825

Витрати майбутніх періодів включають в себе капіталізовані витрати у вигляді комісійних виплат з продажів, що понесені у зв'язку з виконанням договорів стратегічного аутсорсингу.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство мало прострочену дебіторську заборгованість, резерв на знецінення щодо якої відображено у фінансовій звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату

Примітки до фінансової звітності

4. Грошові кошти та грошові еквіваленти

Склад грошових коштів та грошових еквівалентів може бути представлений наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2022	31.12.2021
Кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	173 508	77 362
<i>в тому числі залишок</i>		
у доларах США	173 474	77 335
у ЄВРО	34	27
Кошти на поточних рахунках у гривні	34 496	46 150
Всього грошових коштів та грошових еквівалентів	208 004	123 512

Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рейтингів Moody's:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік		2021 рік	
	Кошти на поточних рахунках	Кошти на депозитних рахунках	Кошти на поточних рахунках	Кошти на депозитних рахунках
<i>Не прострочені та не знецінені</i>				
- рейтинг B2	-	-	120 353	-
- рейтинг Сaa2	204 876	-	-	-
- без рейтингу	3 128	-	3 159	-

5. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства було сформовано за рахунок вкладів його єдиного Засновника – «ІБМ СЕНТРАЛ ЕНД ІСТЕН ЮЕРОП Б.В.» (IBM Central and Eastern Europe B.V.).

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років розміри статутного та резервного капіталів не змінювалися та складали 6 515 тис. грн. та 1 629 тис. грн. відповідно.

У 2022 році виплата дивідендів не проводилася. У 2021 році Товариством було оголошено та виплачено дивідендів на суму 91 338 тис. грн. за результатами роботи у 2019-2020 роках, відповідно до рішення Загальних Зборів Учасників Товариства N03/2021 від 16.08.2021р. (у 2020 році – 81 000 тис. грн.).

Управління капіталом

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає в забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам (власникам) і вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки або коригування структури капіталу Товариство може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам (власникам), повертати капітал акціонерам (власникам), поповнювати капітал акціонерами (власниками) або продавати активи для зменшення суми боргу. Основним джерелом ліквідності Товариства є грошові кошти, отримані від основної діяльності.

Наразі керівництво не очікує грошового відтоку у зв'язку з розподілом суми чистих зобов'язань перед учасниками, визнаних у власному капіталі компанії. Проте, у разі зворотного викупу такого класу фінансових інструментів, очікуваний грошовий потік буде близьким до їх балансової вартості.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату

Примітки до фінансової звітності

6. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість може бути наведена наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	39 583	18 919
<i>З якої кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків з пов'язаними особами</i>	35 242	13 590
Зобов'язання з оренди	8 940	2 933
Всього фінансової кредиторської заборгованості	48 523	21 852
Аванси одержані	25 559	31 030
Резерв невикористаних відпусток	5 522	4 423
Податок на додану вартість (податкове зобов'язання)	367	4 761
Резерв комісійних виплат з продажів, бонусів	-	5 547
Інші зобов'язання	92	2 162
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	31 540	47 923
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	80 063	69 775

Торгівельна кредиторська заборгованість є короткостроковою. Суттєву частину торгівельної кредиторської заборгованості складають розрахунки з пов'язаними сторонами (розкриваються в пункті 11 «Пов'язані сторони»). Суттєва частина торгівельної кредиторської заборгованості виражена в доларах США (розкривається в пункті 12 «Управління фінансовими ризиками»).

За 2022 рік, рядок «Інші платежі» (код рядку: 3390) включає оплату зобов'язань за орендою у сумі 8 965 тис. грн., за 2021 рік - у сумі 14 876 тис. грн.

7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Розподіл доходів, отриманих Товариством у звітному періоді, за видами основної діяльності може бути представлений наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Глобальні Технологічні Послуги (GTS)	110 046	118 465
Продажі на пов'язаних осіб	89 056	97 569
Програмні продукти (SW)	26 555	22 493
Глобальні Бізнес-Послуги (GBS)	-	17 029
Апаратне забезпечення (HW)	-	179
Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	225 657	255 735

Весь дохід Компанії визнається протягом періоду часу, крім доходу від продажу апаратного забезпечення. Станом на 31 грудня 2022 року сума контрактних зобов'язань за контрактами із замовниками становила 25 559 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 31 030 тис. грн). Контрактні зобов'язання, що існували станом на 31 грудня 2021 року були визнані доходом протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2022 р. Сума контрактних зобов'язань включається до рядка авансів одержаних у балансі.

8. Операційні витрати

Розподіл операційних витрат Товариства за видами може бути представлений наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата, премії та компенсації	57 623	91 854
Витрати на аутсорсинг персоналу	22 443	14 507
Вартість запасних частин	12 928	10 815
Відрахування на обов'язкові соціальні внески	7 336	11 880
Амортизація	6 285	14 189
Витрати на ремонт	2 014	3 685
Консалтингові послуги в сфері ІТ	1 931	7 974
Юридичні послуги	1 730	1 495
Маркетингові витрати	1 414	2 965
Витрати на доставку та митні збори	896	1 373
Витрати на відрядження	209	377
Витрати на оренду приміщень	80	117
Послуги з підтримки інфраструктури та прикладного ПЗ	7	4 566
Інші витрати	15 597	16 619
Всього операційних витрат	130 493	182 416

Операційні витрати були розподілені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
- собівартість реалізованих товарів (наданих послуг)	111 206	129 127
- витрати на збут	10 720	34 794
- адміністративні витрати	1 588	4 845
- інші операційні витрати	6 979	13 650

Зменшення операційних витрат у 2022 році пов'язане з закриттям підрозділу послуг Managed Infrastructure Services (MIS) сегмента Global Technology Services (GTS), зменшенням кількості співробітників та накладних витрат.

9. Інші фінансові доходи, інші доходи та витрати

До складу інших фінансових доходів Товариство включає проценти, отримані за розміщення депозитів у ПАТ «Райффайзен Банк Аваль».

Інші доходи та витрати включають доходи від курсових різниць у сумі 55 640 тис. грн.(2021: 8 419 тис. грн.), що виникають на заборгованості від пов'язаної сторони та валютних залишках грошових коштів.

10. Податок на прибуток

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Витрати з податку на прибуток - поточний податок	(29 141)	(15 769)
Витрати з податку на прибуток - відстрочений податок	-	-
Всього витрат з податку на прибуток	(29 141)	(15 769)

Узгодження діючої ставки оподаткування:

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	159 800	77 455
Теоретичні податкові витрати за ставкою 18%	(28 764)	(13 942)
Вплив на податок на прибуток:		
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування	(377)	(1 827)
Всього витрат з податку на прибуток:	(29 141)	(15 769)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату

Примітки до фінансової звітності

11. Пов'язані сторони

Материнська компанія

Товариство контролюється компанією "ІБМ Централ енд Істен Юероп Б.В." (IBM Central and Eastern Europe BV), юридичною особою, створеною за законодавством Нідерландів, що володіє 100% статутного капіталу Товариства.

У 2021 році Товариством було оголошено та виплачено дивідендів на суму 91 338 тис. грн. за результатами роботи за 2019-2020 роки, відповідно до рішення Загальних Зборів Учасників Товариства від 16.08.2021р.

Пов'язані сторони

Товариство входить до групи компаній ІБМ, головною організацією та фінальною контролюючою стороною якої є корпорація «ІБМ Корпорейшн» (International Business Machines Corporation), зареєстрована у США. Акції корпорації «ІБМ Корпорейшн» розміщені серед великої кількості акціонерів.

До складу пов'язаних сторін Товариства входять материнська компанія та організації, що знаходяться під загальним контролем з боку «ІБМ Корпорейшн», яка є фінальною контролюючою стороною для Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами

Товариство здійснювало операції з материнською компанією та іншими пов'язаними сторонами, що входять до складу Групи ІБМ. Операції між пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах. Протягом 2021 – 2022 років, Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами на підставі комерційних умов, що включені до міжфірмових угод за внутрішньогруповими цінами.

Продаж пов'язаним сторонам

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
ІБМ Продакт енд Сервісис Бі.Ві. - послуги з просування техніки та ПЗ ІБМ	86 281	92 317
ТОВ «ІТ Інновації Україна» - послуги оренди та інші послуги	20	64
Інші пов'язані особи - консалтингові послуги в сфері ІТ, запасні частини	2 755	5 188
Всього продажу пов'язаним сторонам	89 056	97 569

Закупівлі у пов'язаних сторін

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
ІБМ Продакт енд Сервісис Бі.Ві. - аутсорсинг персоналу, консалтингові послуги в сфері ІТ	20 386	14 528
Інтернешинал Ментейнс партс лоджістікс – запасні частини та основні засоби	5 578	13 059
Всього закупівлі у пов'язаних сторін	25 964	27 587

Операції з купівлі та продажу за 2022 рік та 2021 рік з материнською компанією "ІБМ Централ енд Істен Юероп Б.В." відсутні.

Стан розрахунків із пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня звітного року дебіторська та кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами може бути представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2022	31.12.2021
ІБМ Продакт енд Сервісис Бі.Ві.	144 467	86 918
ІБМ Інтернешинал Сейлз енд Сервісис Бі.Ві.	3 172	-
Інші пов'язані особи	5	170
Всього дебіторської заборгованості пов'язаних сторін	147 644	87 088

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату

Примітки до фінансової звітності

11. Пов'язані сторони (продовження)

Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін відноситься в більшості до маркетингових послуг, послуг з надання персоналу. Більшість розрахунки з контрагентами відбуваються на умовах постоплати протягом 90 днів після підписання акту виконаних робіт.

Кредиторська заборгованість

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2022	31.12.2021
ІБМ Продакт енд Сервісис Бі.Ві.	33 910	12 258
ІБМ Уорлд Трейд Корпорейшн (ІБМ WTC, США)	1 332	1 332
Всього кредиторської заборгованості пов'язаним сторонам	35 242	13 590

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року дебіторська та кредиторська заборгованість від материнської компанії "ІБМ Сентрал енд Істен Юероп Б.В." відсутня.

Повні суми кредиторської та дебіторської заборгованостей із пов'язаними сторонами є короткостроковими та підлягають оплаті грошовими коштами.

Винагорода основному управлінському персоналу

До складу основного управлінського персоналу Компанія відносить директора, фінансового директора, інших директорів та осіб, що безпосередньо впливають на управління Компанією.

Загальна кількість основного управлінського персоналу становила 4 особи у 2022 році (у 2021 році – 10 осіб).

Винагороди, сплачені Компанією основному управлінському персоналу складають:

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Сума нарахованих винагород (заробітна плата, премії та інші компенсації)	12 019	26 236
Нарахування в фонди соціального страхування на суми винагород	828	1 733
Всього винагород основному управлінському персоналу	12 847	27 969

12. Управління фінансовими ризиками

Використання фінансових інструментів наражає Компанію на кредитний, а також валютний ризики. Політика Компанії з управління ризиками спрямована на виявлення та аналіз ризиків, яким піддається Компанія, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика та системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет змін ринкових умов та діяльності Компанії.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик виникнення у Компанії фінансового збитку, спричиненого невиконанням покупцем або контрагентом за фінансовим інструментом своїх договірних зобов'язань. Цей ризик пов'язаний, в основному, з наявною у Компанії дебіторською заборгованістю покупців. Клієнти (покупці) в основному здійснюють угоди з Компанією на умовах попередньої передоплати. Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну величину, що наражається на кредитний ризик Компанії. Максимальний рівень кредитного ризику станом на звітну дату становив:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2022	31.12.2021
Торгівельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (Примітка 3 Розділу III):	154 986	92 477
короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість	154 984	92 317
інша фінансова дебіторська заборгованість	2	160
	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти та грошові еквіваленти (Примітка 4 Розділу III):	208 004	123 512
грошові кошти на банківських рахунках до запитання	208 004	123 512
Всього максимального кредитного ризику	362 990	215 989

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату

Примітки до фінансової звітності

12. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Концентрація кредитного ризику

Товариство є об'єктом концентрації кредитного ризику. Розподіл кредитного ризику за істотними сумами та контрагентами може бути представлений наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>		31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість компаній Групи ІБМ	Дебіторська заборгованість	147 644	87 088
Банківська установа А	Грошові кошти та грошові еквіваленти	204 876	120 353

Концентрація кредитного ризику, що відноситься до фінансової заборгованості пов'язаних сторін нівелюється тим, що Товариство контролює таку заборгованість на рівні управління Групою Компаній ІБМ та не очікує проблем із її погашенням.

Валютний ризик

Компанія схильна до впливу валютного ризику, у випадку якщо мають місце операції або сальдо розрахунків, виражені у іноземній валюті. Компанія має грошові кошти, фінансові інвестиції, дебіторську та кредиторську заборгованість, які деноміновані в доларах США. Щоб утримати інфляцію під контролем, з початком повномасштабного вторгнення Російської Федерації на територію України Національний Банк України з 24 лютого 2022 р. був змушений зафіксувати курс долара США до гривні. Зважаючи на ринкові коливання валютного курсу (грн./долар США) до 24 лютого 2022 року та зміну фіксованої ставки курсу 21 липня 2022 року, валютний ризик є актуальним для Компанії.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

	Деноміновані у доларах США	
	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ	321 118	164 423
Грошові кошти та грошові еквіваленти	173 474	77 335
Торгівельна дебіторська заборгованість пов'язаних осіб та контрактні активи	147 644	87 088
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	(35 242)	(13 590)
Торгівельна кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами	(35 242)	(13 590)
Всього чиста валютна позиція	285 876	150 833

Цей рівень чутливості являє собою оцінку керівництвом Компанії можливої зміни валютних курсів. Аналіз чутливості включає суми в іноземній валюті, наявні у Компанії та їх перерахування на кінець звітного періоду на очікувану зміну курсів іноземних валют.

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2022		31.12.2021	
	Вплив на прибуток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток	Вплив на капітал
Зміцнення долару США по відношенню до гривні [10%]	28 588	(28 588)	15,083	(15,083)
Послаблення долару США по відношенню до гривні [10%]	(28 588)	28 588	(15,083)	15,083

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться у зв'язку зі зміною ринкових процентних ставок. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, Компанія не мала заборгованості за отриманими кредитами. Тому Компанія не має відсоткових ризиків у звітному періоді.

12. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що компанія не зможе виконати (або у неї виникнуть труднощі) при виконанні своїх фінансових зобов'язань при настанні строку їх погашення. Компанія розробляє підхід до управління ліквідністю, який полягатиме в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань у строк, як у звичайних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії. Зазвичай Компанія забезпечує наявність грошових коштів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних операційних витрат.

Недисконтована сума зобов'язань Товариства за термінами погашення станом на 31 грудня 2022 (до 1 року - 3 843 тис.грн., від 2 до 5 років 5 097 тис.грн.) та 2021 років суттєво не відрізняється від термінів погашення наведених у Примітці 6 Розділу III.

13. Справедлива вартість

МСФЗ визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана від продажу активу або виплачена під час передачі зобов'язання у регулярній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості. На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

14. Умовні та інші договірні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у окремому звіті про фінансовий стан, але розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності у тому випадку, коли ймовірність відтоку ресурсів у результаті погашення є незначною. Умовний актив не визнається у окремому звіті про фінансовий стан, але розкривається у примітках до окремої фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Всі зобов'язання Товариства, про які керівництву відомо, виникли в результаті звичайної діяльності, і Товариство зі свого боку виконало всі аспекти договірних зобов'язань, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність та відповідну господарську діяльність Товариства. Керівництво оцінило потенційний податковий ризик, пов'язаний із застосуванням звільнення від ПДВ на розроблене та передане програмне забезпечення без передачі майнових прав Кредобанку за 2019-2021 роки у сумі 7,655 тис. грн. (у тому числі 0,5 млн. грн. штрафу за недоплату податку та 2,4 млн. грн. за не реєстрацію ПДВ-накладної). Резерв під цю суму не формувався, адже ризик було оцінено на рівні «можливого».

Судові процедури

У ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримувати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх і зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Товариство не зазнає істотних збитків у результаті судових позовів.

Страховання

Страхова галузь України перебуває на етапі розвитку і численні (поширені) форми страхового захисту, які притаманні розвиненим країнам, зараз в Україні не доступні. Товариством укладено договори страхування:

- приміщень та майна, що в них знаходиться;
- майнової відповідальності перед третіми особами;
- транспортування вантажів.

Керівництво вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист.

Активи, передані в заставу

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, активи Товариства не знаходились у заставі.

Дотримання фінансових показників та умов договорів

Протягом 2021-2022 років Товариство не здійснювало залучень кредитних коштів, тому не мало фінансових та інших ризиків, пов'язаних з цим.

14. Умовні та інші договірні зобов'язання (продовження)

Зобов'язання з капіталовкладень

На 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія не мала договірних зобов'язань на придбання основних засобів та нематеріальних активів.

Податкове законодавство

Податкове законодавство України припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим підходи до оподаткування, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує відповідні підходи, можуть бути оскаржені відповідними органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ймовірність перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення з урахуванням зупинення цих строків з березня 2020 року на період карантину та воєнного стану. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Оскільки податкове законодавство України не містить чітких правил щодо деяких податкових питань, Компанія час від часу застосовує тлумачення таких питань. Хоча керівництво вважає, що прийняті Компанією тлумачення законодавства і підходи до оподаткування обґрунтовані, існує вірогідність того, що у разі оскарження цих підходів та тлумачень відповідними органами можуть бути донараховані податки до сплати. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Компанії в цілому. Компанія вважає, що у повному обсязі нарахувала усі податкові зобов'язання, виходячи зі свого розуміння податкового законодавства.

Трансфертне ціноутворення

Товариство проводить контрольовані операції з пов'язаними сторонами. Практика щодо українських правил трансфертного ціноутворення все ще розвивається, тому вплив чинників на трансфертні ціни Компанії не може бути достовірно оцінений. Також не можуть бути достовірно оцінені потенційні податкові ризики, пов'язані з трансфертним ціноутворенням, однак вони можуть бути суттєвими для фінансового стану Компанії залежно від тлумачень податкових правил відповідними контролюючими органами. Керівництво вважає, що вживає всіх необхідних заходів для забезпечення постійного дотримання законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

15. Припинена діяльність у 2021 році

IBM Corporation оголосила 8 жовтня 2020 року про свій намір відокремити підрозділ послуг Managed Infrastructure Services (MIS) сегмента Global Technology Services (GTS) у нову публічну компанію, Kyndryl.

Компанія підписала договір купівлі-продажу активів та зобов'язань та продала MIS бізнес ТОВ «Кіндріл Україна» 1 вересня 2021 року. Продаж бізнесу представлено як припинена діяльність. Активи та зобов'язання належні до MIS бізнесу було продано за винагороду, що дорівнює справедливій вартості проданих активів та зобов'язань. Різниця між отриманою компенсацією та балансовою вартістю проданих активів та зобов'язань не було визнано.

IBM Corporation, материнська компанія групи IBM, завершила відокремлення бізнесу MIS 3 листопада 2021 року шляхом виділення в незалежну компанію, Kyndryl Holdings, Inc. Компанія оцінила та вважає продаж активів та зобов'язань, припиненою діяльністю у 2021 році.

Фінансова інформація щодо припиненої діяльності за період до дати вибуття активів та зобов'язань наведена нижче. Представлена інформація про фінансові показники та рух грошових коштів стосується восьмимісячного періоду, що закінчився 31 серпня 2021 року.

<i>у тисячах гривень</i>	2021
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	91 157
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(71 060)
Витрати (адміністративні, на збут, інші)	(4 768)
Інші доходи	3 753
Прибуток від припиненої діяльності	19 082
Витрати з податку на прибуток від припиненої діяльності	(3 435)
Чистий фінансовий результат:	
Прибуток від припиненої діяльності	15 647

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату

Примітки до фінансової звітності

15. Припинена діяльність (продовження)

Балансова вартість активів та зобов'язань на дату продажу була наступною:

<i>у тисячах гривень</i>	2021
АКТИВИ	40 290
Основні засоби	26 291
Витрати майбутніх періодів	13 999
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	(8 631)
Кредиторська заборгованість	(2 477)
Доходи майбутніх періодів	(6 154)

Деталі з продажу бізнесу:

<i>у тисячах гривень</i>	2021
Винагорода в грошовій формі	31 659
Балансова вартість проданих чистих активів	31 659
Дохід/(витрати) від припиненої діяльності	-

За 2021 рік рядок «Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці» (код рядку: 3235) включає надходження від отриманої винагороди у сумі 38 034 тис. грн..

Далі наведено аналіз грошових потоків припиненої діяльності:

<i>у тисячах гривень</i>	2021
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(1 187)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	38 034
Всього грошових потоків	36 847

16. Події після звітної дати

Істотних подій після звітної дати не виявлено, окрім тих, які розкриті у Примітці І.

Директор
ТОВ «ІБМ Україна» _____ (підпис)

А.А. Серов _____ 18/12/2023
прізвище

Головний бухгалтер
ТОВ «ІБМ Україна» _____ (підпис)

М.Ю. Моторна _____
прізвище

